

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2018

5th Athens Law Forum on Taxation

Η εφαρμογή των αποτελεσμάτων
του BEPS: ευκαιρίες, προκλήσεις
και προβληματισμοί

Δρ. Κατερίνα Πέρρου

Η εφαρμογή του BEPS

BEPS	DTCs	EU
Action 3	<i>Designing effective CFC rules</i>	ATAD – Art. 7
Action 6	Preventing treaty abuse	ATAD – Art. 6
Action 14	Making dispute resolution more effective	DRD



Ευκαιρίες


Διαδικασία Επίλυσης Διεθνών Φορολογικών Διαφορών

Ευκαιρίες

- Έτος αναφοράς 2014: 910 εκκρεμείς υποθέσεις, EUR 10.5 δισ, ήτοι το 3% του ΦΕΝΠ που επιβλήθηκε στην ΕΕ το 2014 (EUR 351 δισ)
- G20 προτεραιότητες (2017) → ανάπτυξη, μέσω της ενίσχυσης της φορολογικής βεβαιότητας (tax certainty), ένα εργαλείο → η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας επίλυσης διεθνών φορολογικών διαφορών

Ευκαιρίες

Διαδικασία Επίλυσης Διεθνών Φορολογικών Διαφορών

- Υποχρεωτική δεσμευτική «διαιτησία»
 - MLI Part VI: → Ελλάδα 
 - Οδηγία 2017/1852 (από 1/7/2019)
- **ΠΟΙΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ;** ΔΕΕ *Achmea*: δεν είναι συμβατές με ΣΛΕΕ διαδικασίες επίλυσης διαφορών αν δεν υπάγονται στη δικαιοδοσία του ΔΕΕ → ένα Ευρωπαϊκό φορολογικό δικαστήριο; Με συμμετοχή του φορολογούμενου;



Προκλήσεις

Προκλήσεις

Αποτελεσματικοί κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες

- Θέμα της εσωτερικής νομοθεσίας – απαιτείται συντονισμός (BEPS / ATAD)
- **ATAD** άρθρο 7: «*substantive economic activity* supported by staff, equipment, assets and premises, as evidenced by relevant facts and circumstances», «*non-genuine arrangements* put in place for the *essential purpose* of obtaining a tax advantage» → ΔΕΕ *Cadbury Schweppes* (2006)

Αποτελεσματικοί κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες



Προκλήσεις

- 2006-2007: φορολογία στην Τουρκία
- 2008: διανομή από ΕΑΕ. Πίστωση φόρου 2006-2007;
- Βάσει ΣΑΔΦ το μέρισμα της ΕΑΕ **απαλλάσσεται** του φόρου
- Σωστά φορολογήθηκε με βάση τις διατάξεις ΕΑΕ;

* Τουρκία, Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο (3^ο Τμ.), 2017

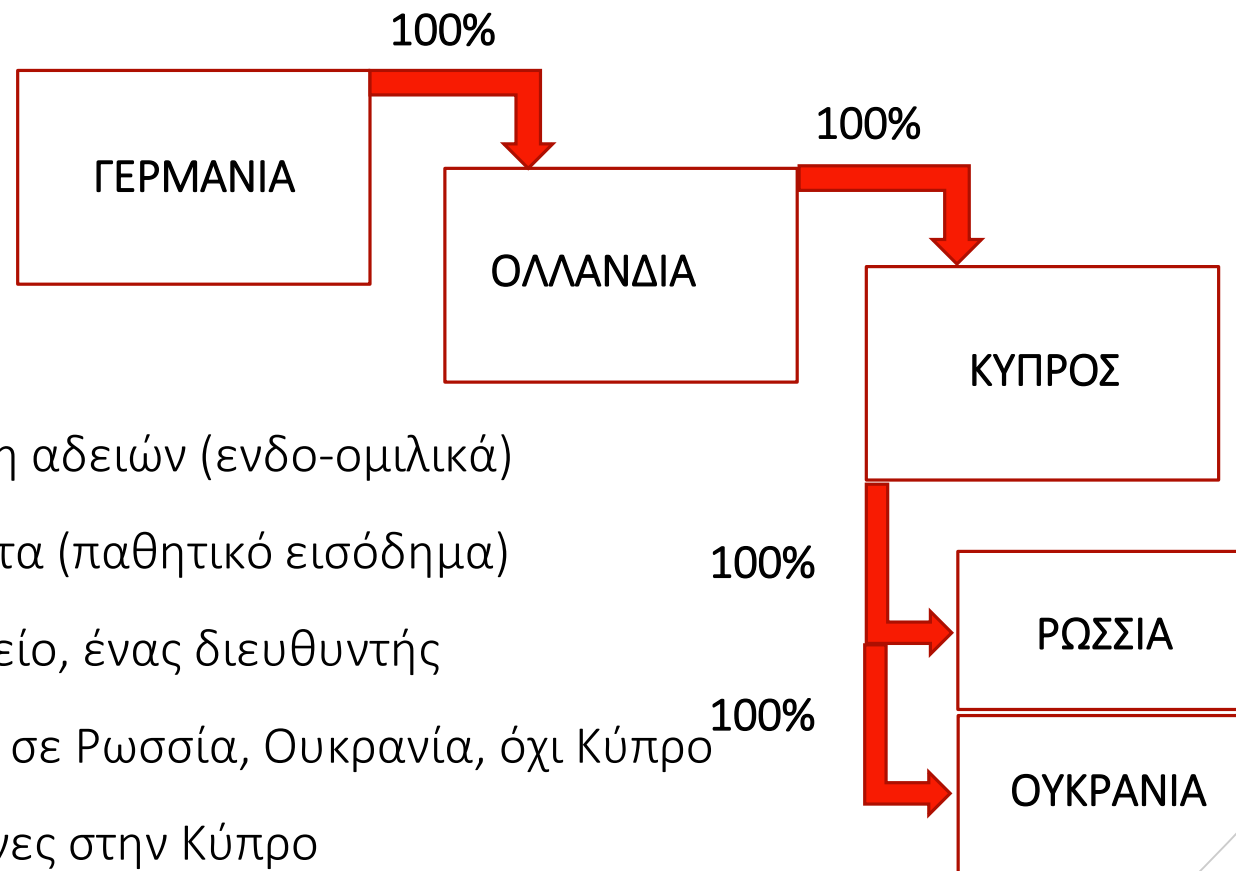
(Ε. 2013/754, Κ. 2017/5407)

Αποτελεσματικοί κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες

Προκλήσεις

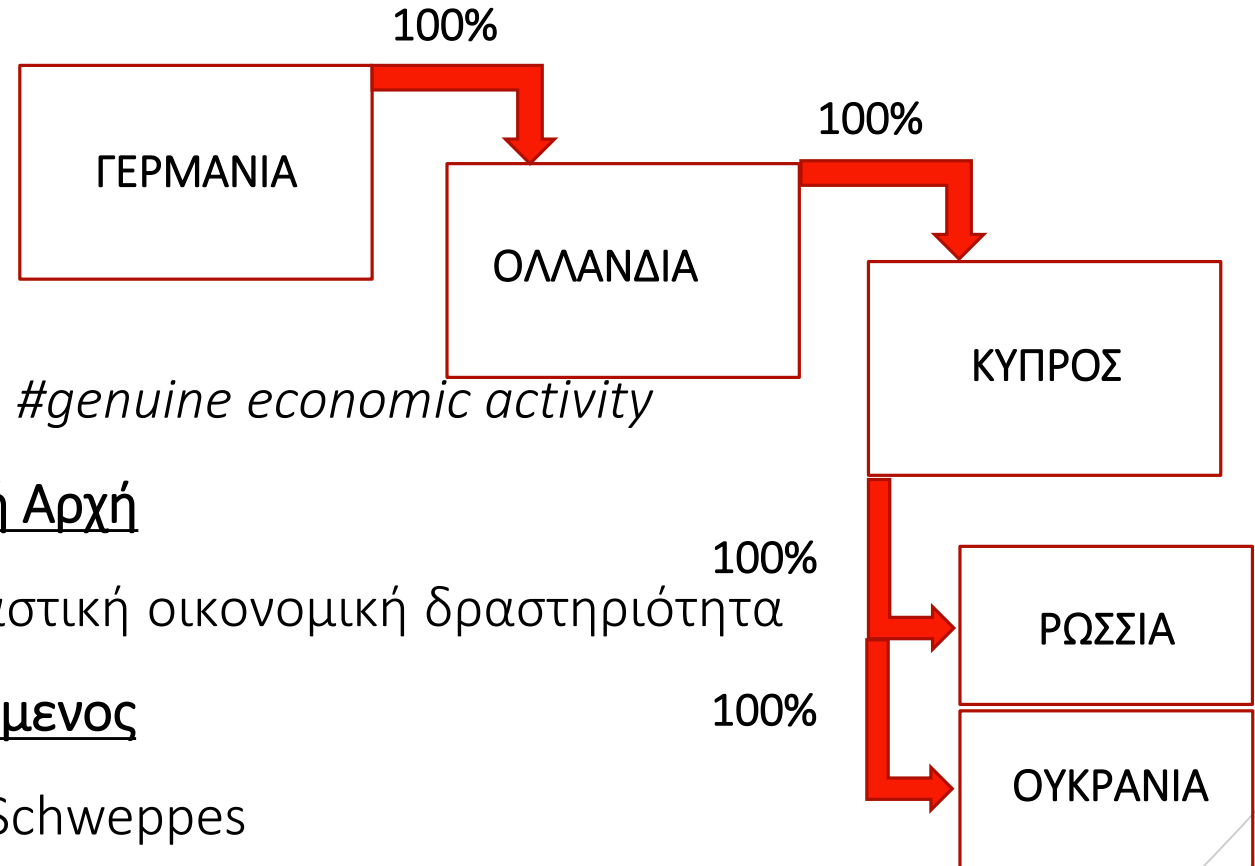
Κύπρος:

- Διαχείριση αδειών (ενδο-ομιλικά)
- Δικαιώματα (παθητικό εισόδημα)
- Ένα γραφείο, ένας διευθυντής
- Πωλήσεις σε Ρωσία, Ουκρανία, όχι Κύπρο
- Όχι δαπάνες στην Κύπρο
- Επιχειρηματικές αποφάσεις: στην Ρωσία / Ουκρανία, όχι Κύπρο



Αποτελεσματικοί κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες

Προκλήσεις



#substance, #genuine economic activity

Φορολογική Αρχή

- Όχι ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα

Φορολογούμενος

- Cadbury Schweppes

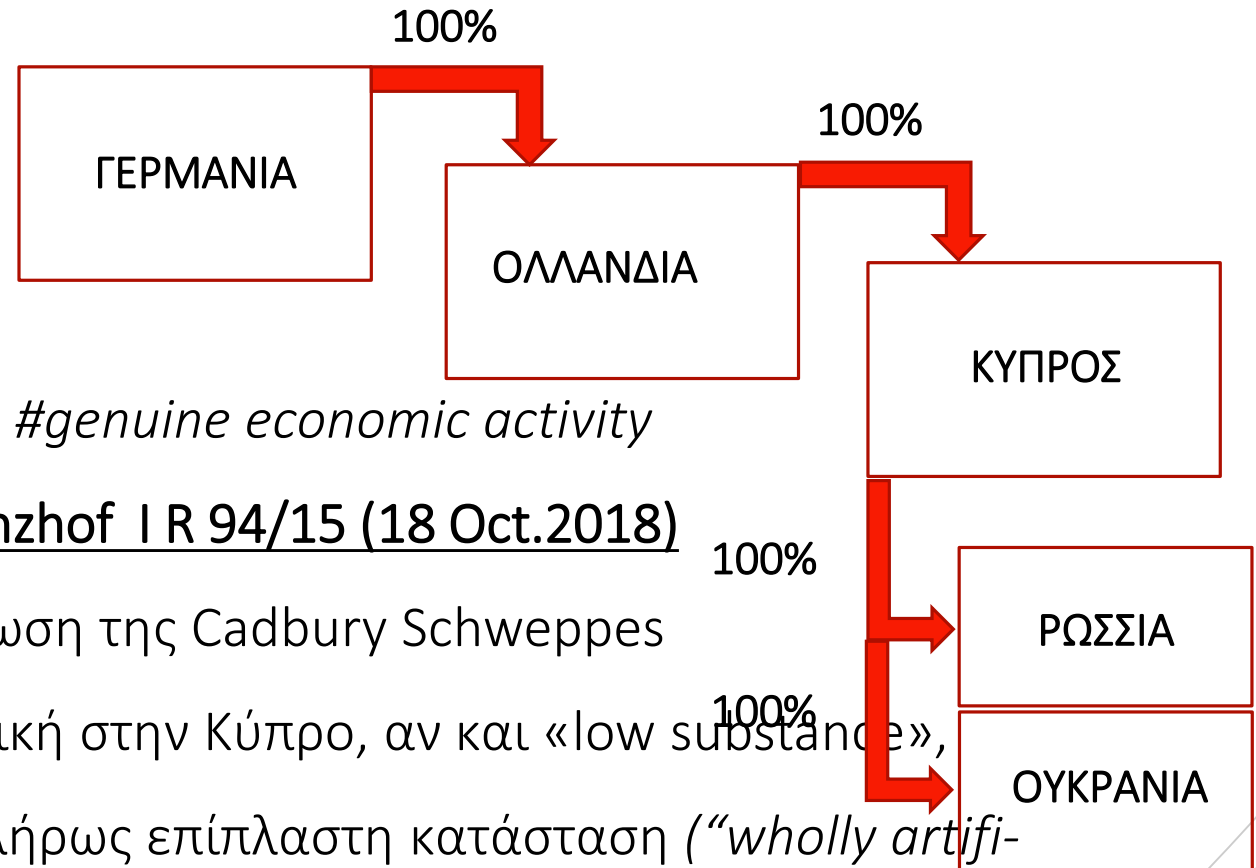
Finanzgericht Münster (10 K 1410/12 F)

- Όχι ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα

Αποτελεσματικοί κανόνες για τις Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες

11

Προκλήσεις



#substance, #genuine economic activity

Bundesfinanzhof I R 94/15 (18 Oct.2018)

- Επιβεβαίωση της Cadbury Schweppes
- Η θυγατρική στην Κύπρο, αν και «low substance», δεν είναι πλήρως επίπλαστη κατάσταση (“*wholly artificial arrangement*”)
- Δεν έχει εφαρμογή η νομοθεσία ΕΑΕ

Αποτελεσματικοί κανόνες για τις ¹² Ελεγχόμενες Αλλοδαπές Εταιρίες

Substantive economic activity (ATAD)



Wholly artificial arrangements (*Cadbury*)

Προκλήσεις





Προβληματισμοί

Προβληματισμοί

Γιατί έφυγε ο Ρονάλντο από τη Ρεάλ και πήγε στη Γιουβέντους;



«Δυσανεστημένος από την απόφαση των φορολογικών αρχών να τον κατηγορήσουν για φοροδιαφυγή και αποφασισμένος να φύγει από τη Ρεάλ και την Ισπανία»

16/06/2017

Προβληματισμοί

'Ronaldo move motivated by taxes', says La Liga's Javier Tebas

July 2018

Ronaldo would **benefit** from a new law in Italy that allows taxpayers moving to the country to pay as little as €100,000 in taxes on earnings outside it.

July 2018



Άρθρο 7 MLI → Minimum Standard

Notwithstanding any provisions of the DTC, a **benefit under the Treaty shall not be granted** in respect of an item of income or capital if it is **reasonable to conclude**, having regard to all relevant facts and circumstances, that **obtaining that benefit was one of the principal purposes** of any **arrangement** or transaction that resulted directly or indirectly in that **benefit, unless** it is established that granting that benefit in these circumstances would be in accordance with **the object and purpose** of the relevant provisions of the DTC.

Προβληματισμοί

Προβληματισμοί

Οι χώρες πηγής των
εισοδημάτων (royalties),
δύνανται να επικαλούνται τη
διάταξη και να φορολογούν με
βάση την εσωτερική τους
νομοθεσία, αγνοώντας τη ΣΑΔΦ
με την Ιταλία;

Προβληματισμοί





Ευχαριστώ!